



*2012 YILI
KONTROL ORTAMI STANDARTLARI ANALİZİ*

İç Kontrol & Stratejik Planlama

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İÇ KONTROL EYLEM PLANI

KONTROL ORTAMI STANDARTLARI ANALİZİ

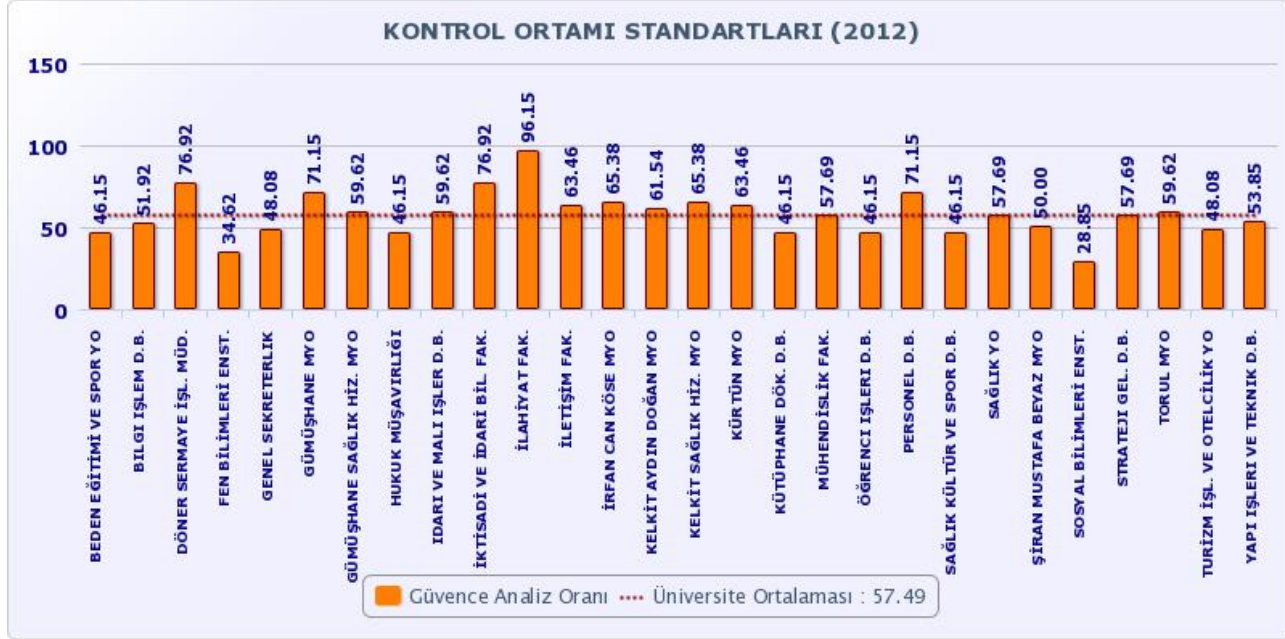
Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bağlı olarak çalışmalarını sürdüren İç Kontrol Birimi olarak kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir çalışma ortamı oluşturabilmesi, şeffaf ve hesap verilebilir bir yapı için geliştirilen ve uygulamaları ile bu gelişime katkıda bulunan bir yapı içerisinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

İç kontrol eylem planında yer alan kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve son olarak izleme değerlendirme başlıkları altında yürütülen iç kontrol çalışmalarının birinci basamağında yer alan kontrol ortamı standartlarının oluşturulması, sistematik ve anlaşılır bir şekilde birim ve personellere anlatılması ve yukarıda belirtilen değerler ölçüsünde yapılan çalışmaların sonuçlarının analizi ile ilgili hazırlanmış olan bu rapor kurumumuzun ve birimlerin bu süreç sonunda ulaştığı noktayı göstermeyi amaçlamaktadır.

Kontrol ortamı standartları ile ilgili açıklamalar başlıklar halinde aşağıda sunulmuştur. Bu başlıklar çerçevesinde her bir ana ve alt başlığın birimlerce yapılan çalışmalar sonucunda geldiği noktalar değerlendirilmiş ve aynı şekilde ilgili başlıklar altında tablo ve grafiklerle analiz edilerek değerlendirmeye alınmıştır.

KONTROL ORTAMI ÇALIŞMASI 1 (KOS 2012 YILI RAPORU)

Üniversitemiz bünyesinde faaliyet gösteren 28 birimin 2012 yılında yapmış olduğu çalışmalar sonucunda elde ettiği Güvence Analiz oranlarının ve yapılan bu çalışmalar sonucunda oluşan üniversitemizin Güvence Analiz Oranı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



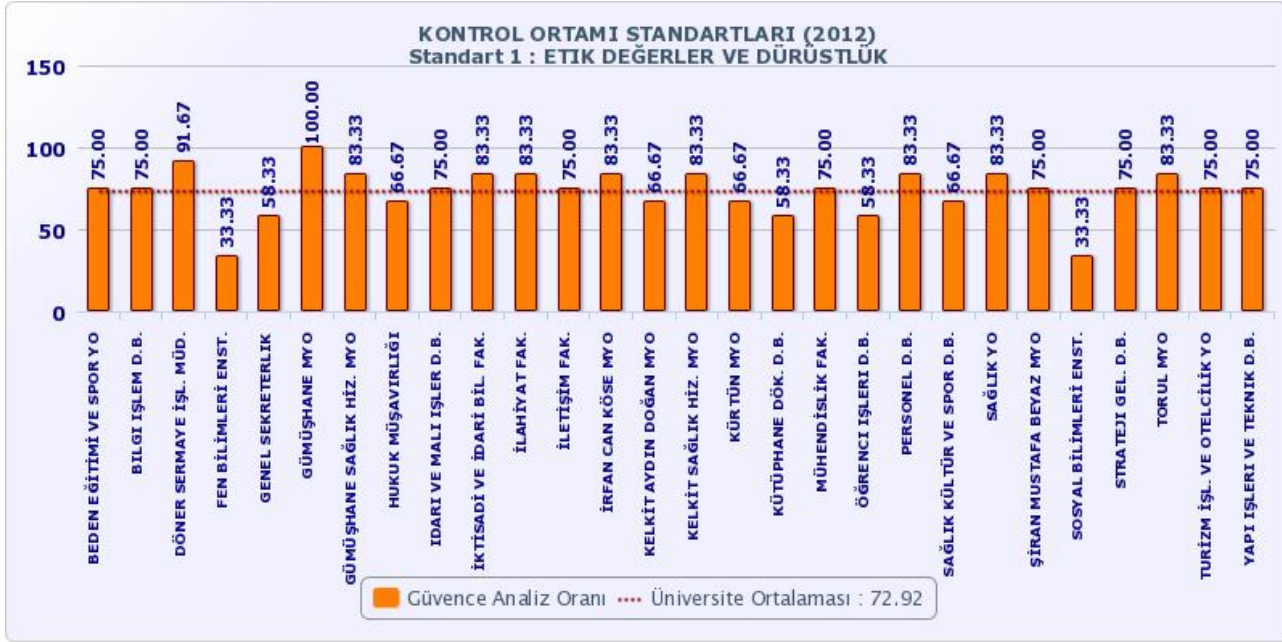
Üniversitemizin 2012 yılında yapmış olduğu Kontrol Ortamı Çalışmaları (KOS) sonucunda, ilgili çalışmaları yürüterek Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı İç Kontrol Birimi'ne bildiren 28 birim üzerinden değerlendirme yapılmış olup, 28 birimin elde ettiği Güvence Analiz oranları dikkate alınarak yapılan işlemler sonucunda **Gümüşhane Üniversitesi 2012 Yılı Kontrol Ortamı Çalışmaları Güvence Analiz Oranı % 57.49** olarak hesaplanmıştır.

Yukarıdaki grafikte gösterildiği üzere toplam 12 birim Üniversite Güvence Analiz Oranı'nın altında kalmış, 16 birim ise bu ortalamanın üstüne çıkmıştır. Kontrol Ortamı Standartları çalışmasını yürüten 28 birimden 12 birimin ilgili çalışma için gerekli altyapıyı sağlayamaması veya personel-materyal eksiklerinin bulunmasından dolayı elde etmiş olduğu Güvence Analiz oranlarını geliştirici tedbirler alması gerekmektedir.

KONTROL ORTAMI STANDARTLARI VE STANDARTLARA BAĞLI ŞARTLARIN ANALİZİ

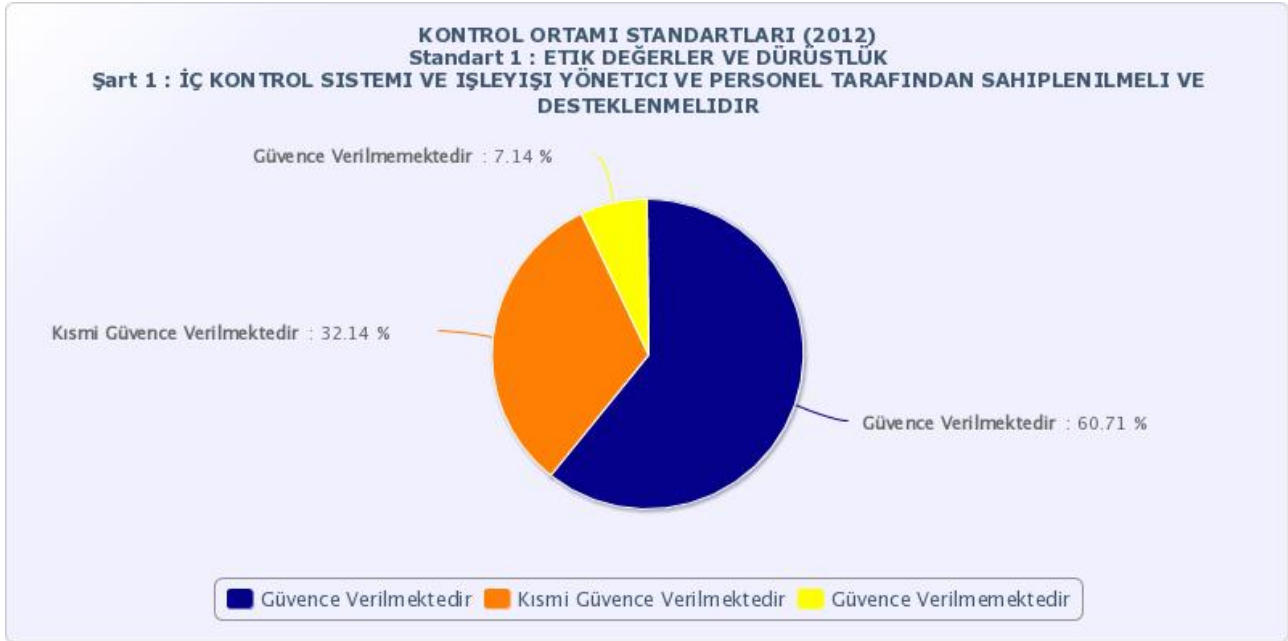
STANDART 1 : ETİK DEĞERLER VE DÜRÜSTLÜK

Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanması amaçlanmıştır. Bu standart için üniversitemiz bünyesinde kontrol ortamı standartları çalışmasını yürüten 28 birimin elde etmiş olduğu Güvence Analiz oranları aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

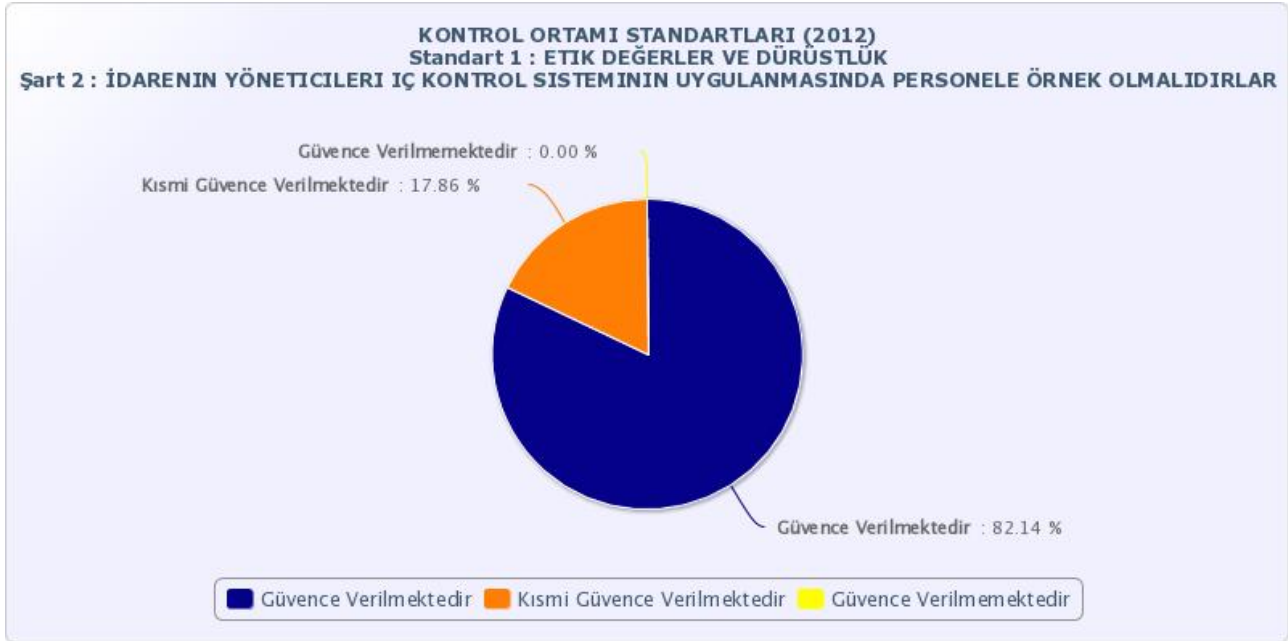


Bu standart için gerekli genel şartlar:

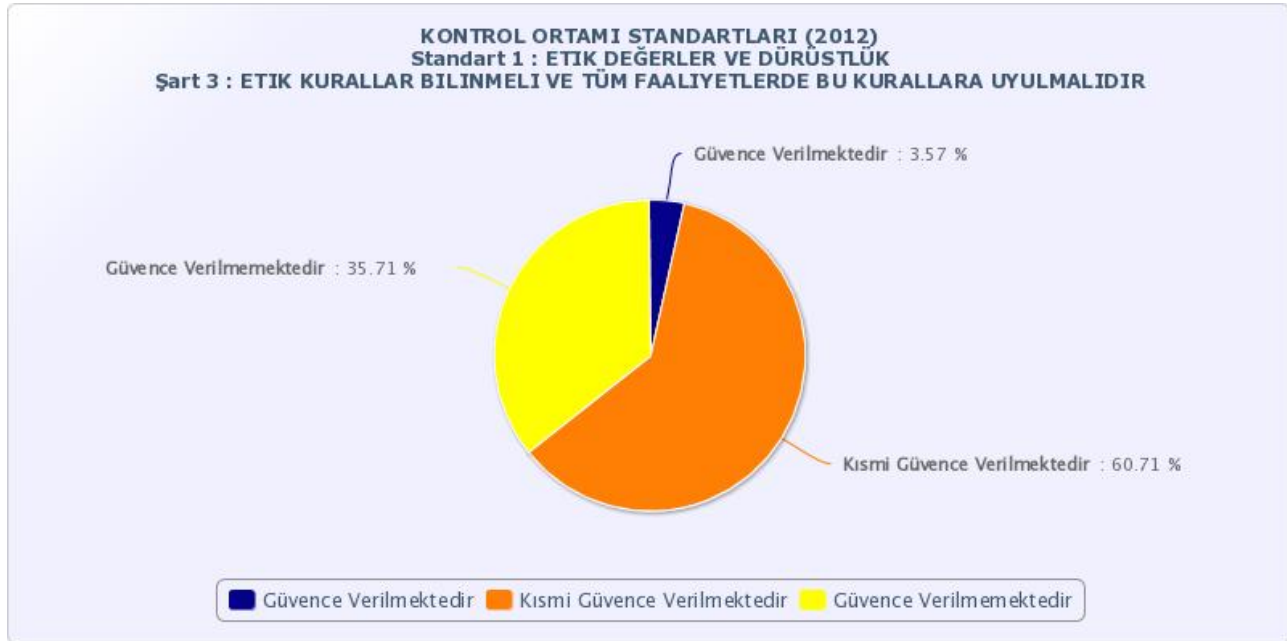
1.1. İç kontrol sistemi ve işleyişi yönetici ve personel tarafından sahiplenilmeli ve desteklenmelidir.



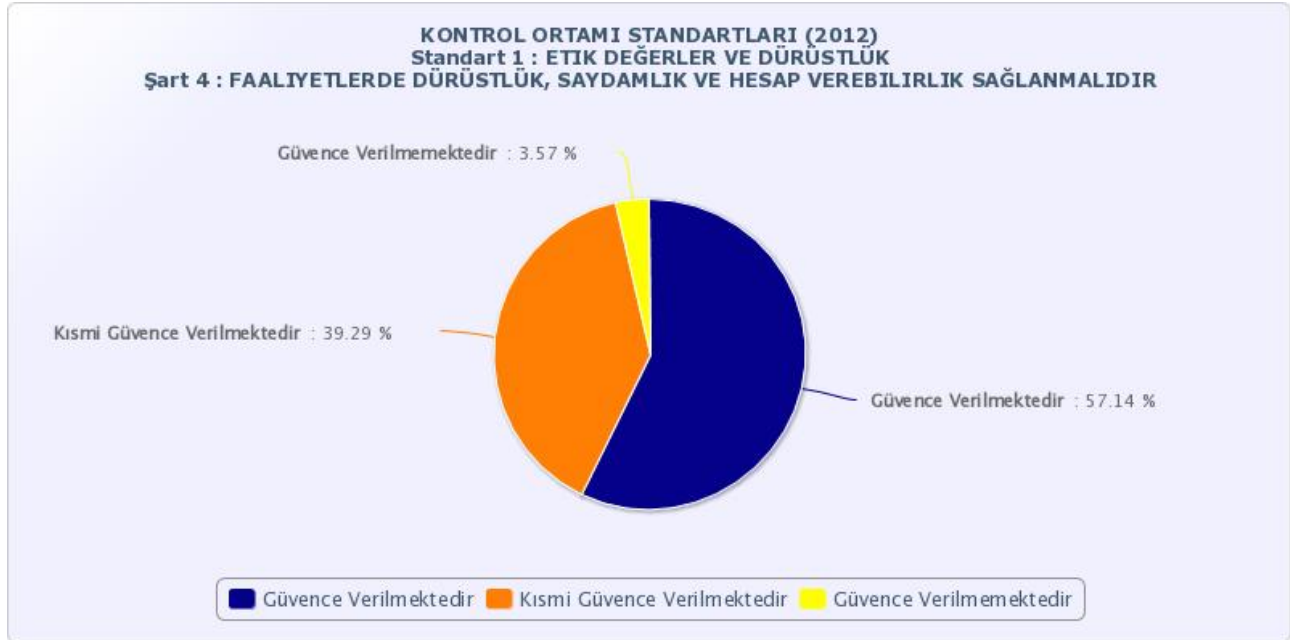
1.2. İdarenin yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdırlar.



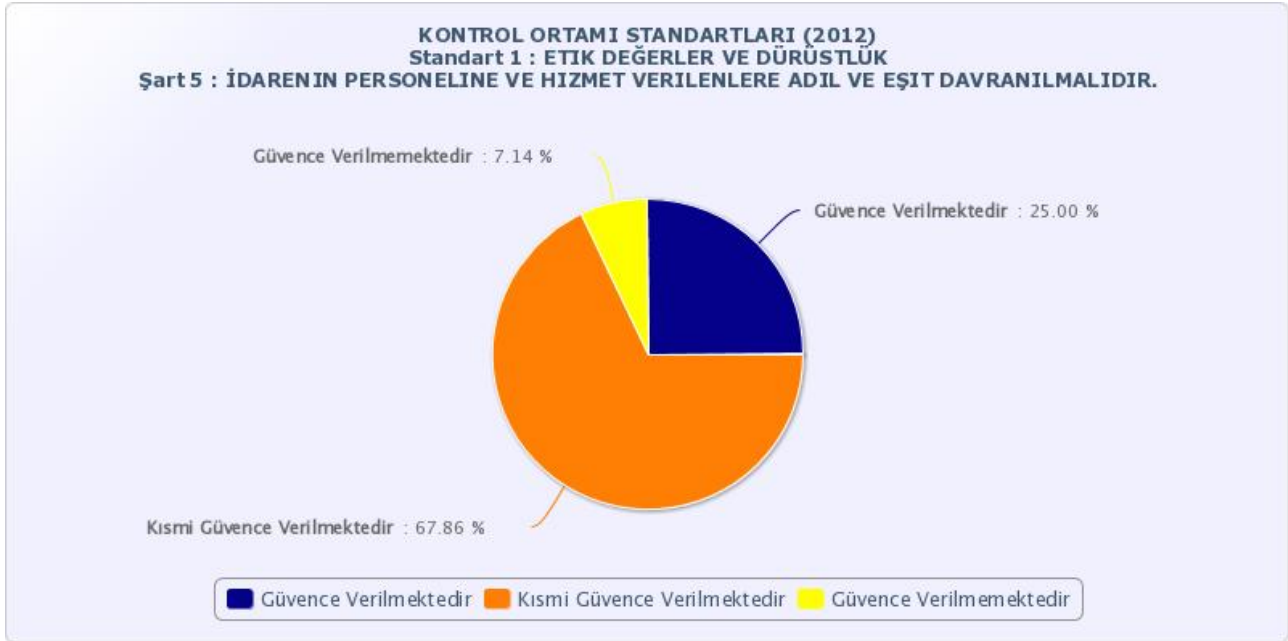
1.3. Etik kurallar bilinmeli ve tüm faaliyetlerde bu kurallara uyulmalıdır.



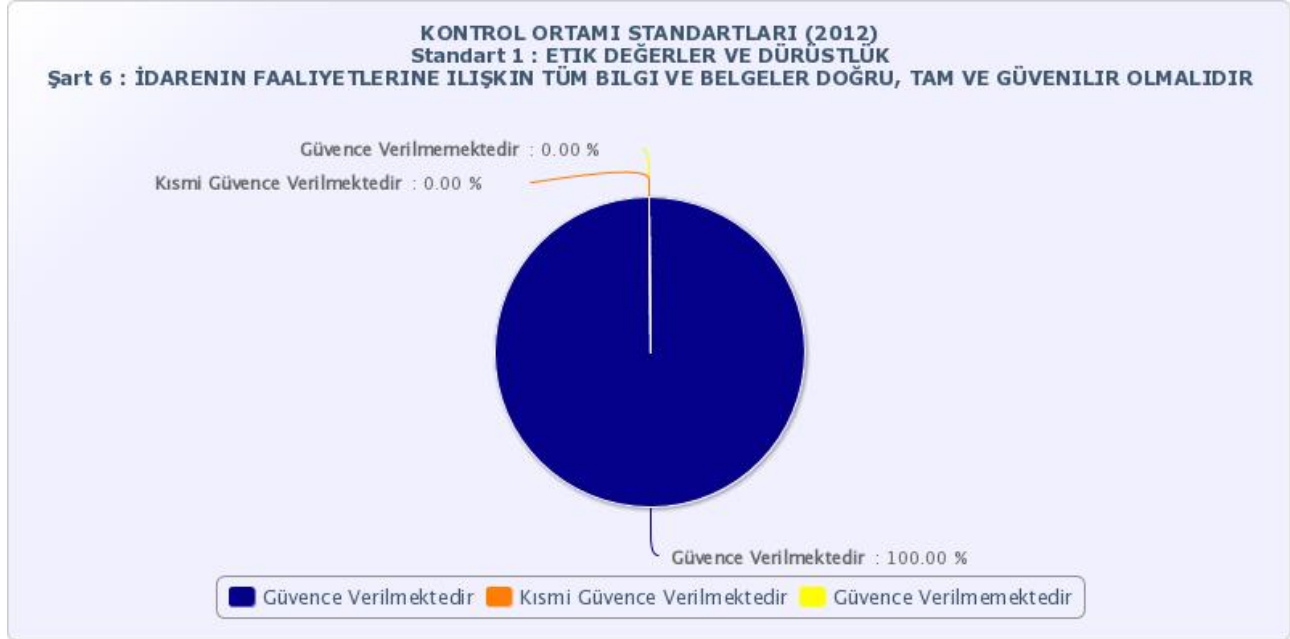
1.4. Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik sağlanmalıdır.



1.5. İdarenin personeline ve hizmet verilenlere adil ve eşit davranılmalıdır.

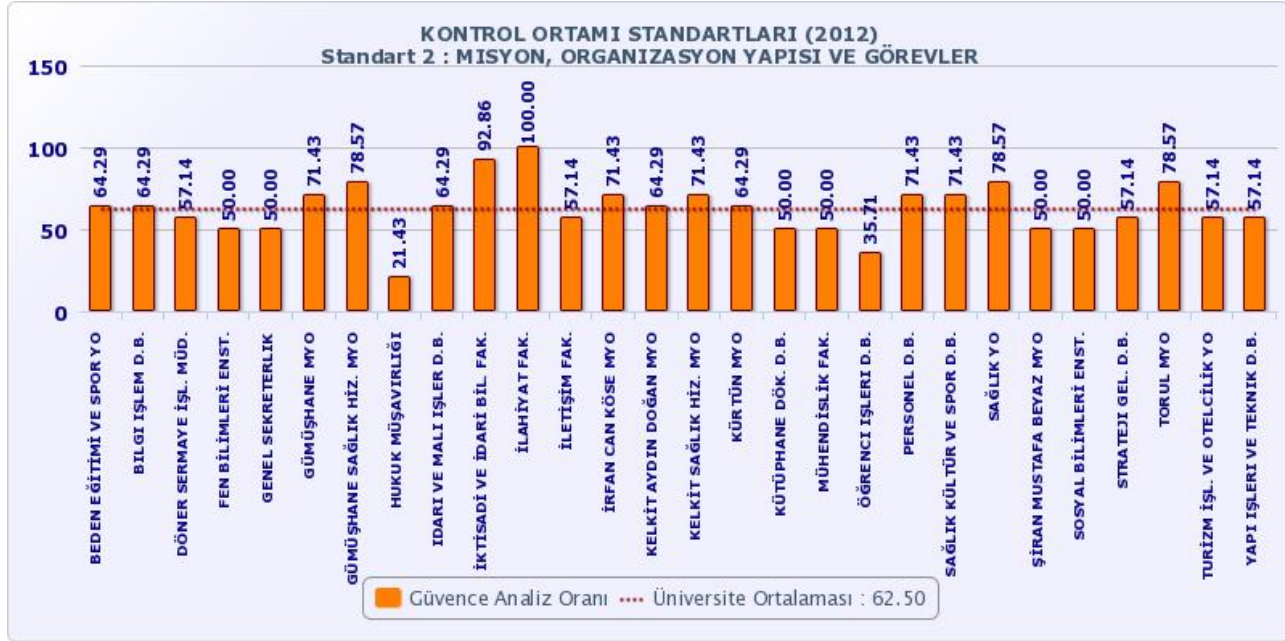


1.6. İdarenin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgeler doğru, tam ve güvenilir olmalıdır.



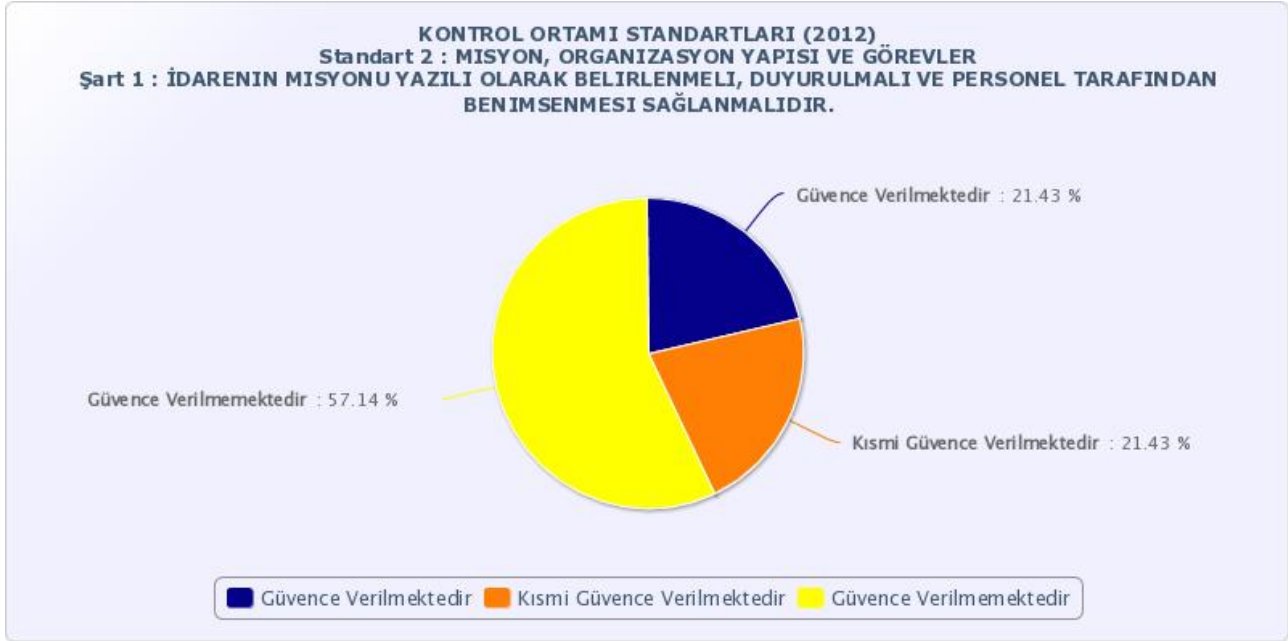
STANDART 2 : MİSYON, ORGANİZASYON YAPISI VE GÖREVLER

İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulması amaçlanmıştır.



Bu standart için gerekli genel şartlar:

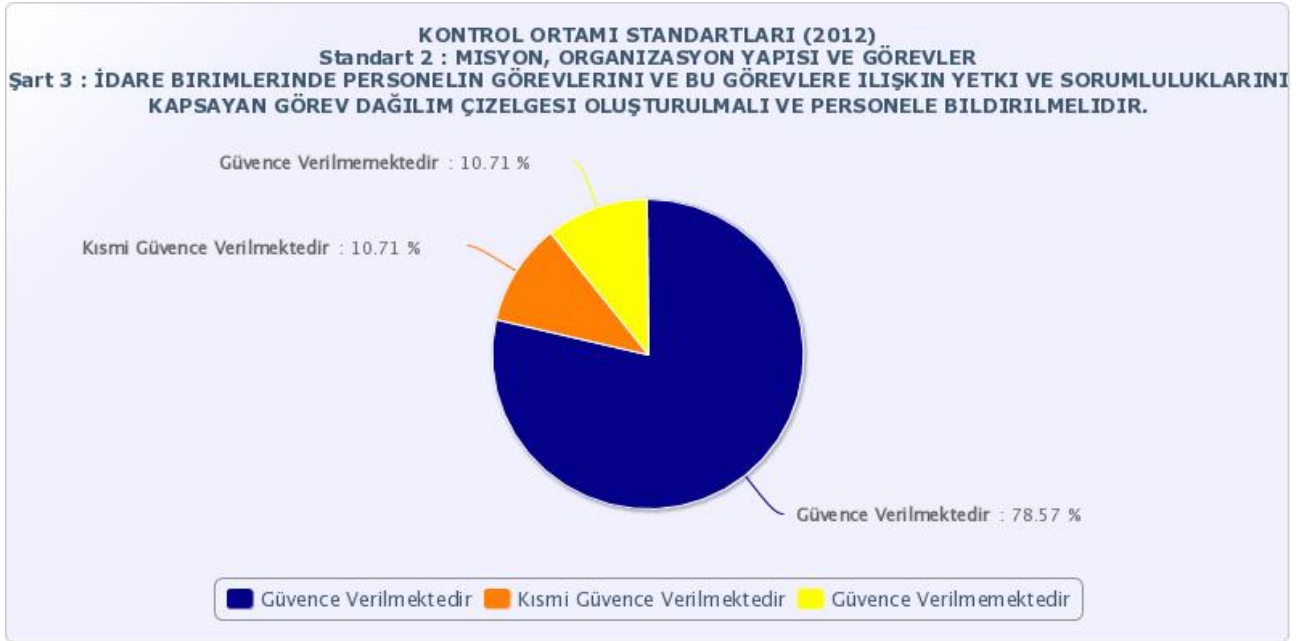
2.1. İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.



2.2. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.



2.3. İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir.



2.4. İdarenin ve birimlerinin teşkilat şeması olmalı ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımı belirlenmelidir.



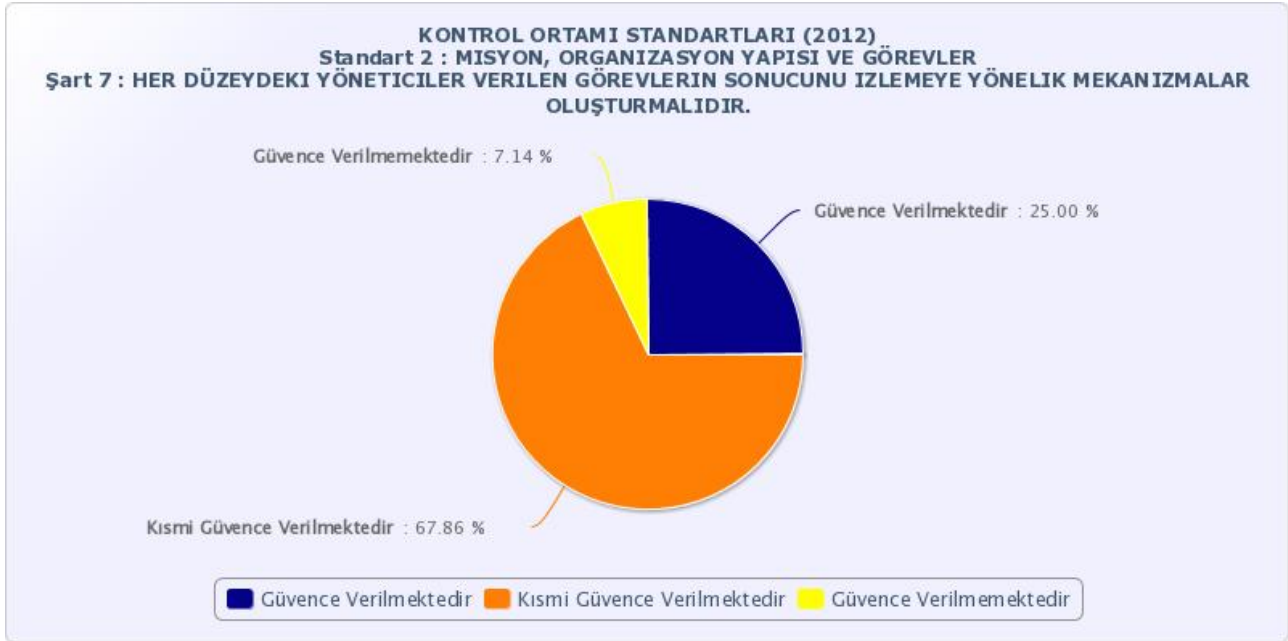
2.5. İdarenin ve birimlerinin organizasyon yapısı, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde olmalıdır.



2.6. İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır

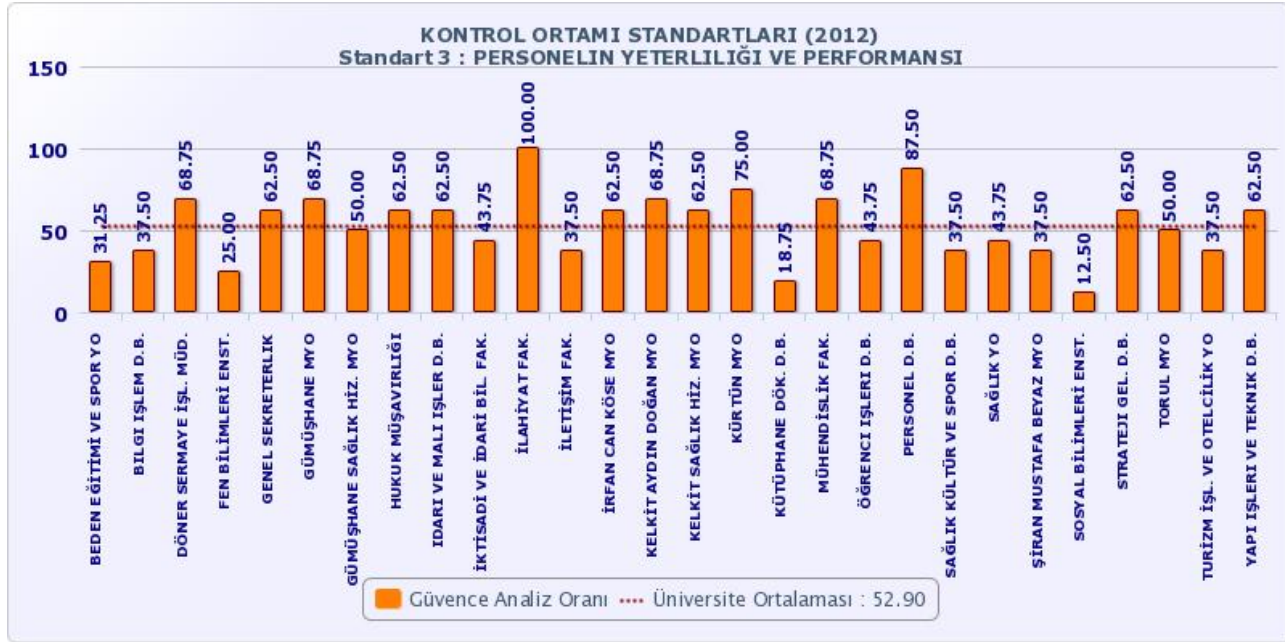


2.7. Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.

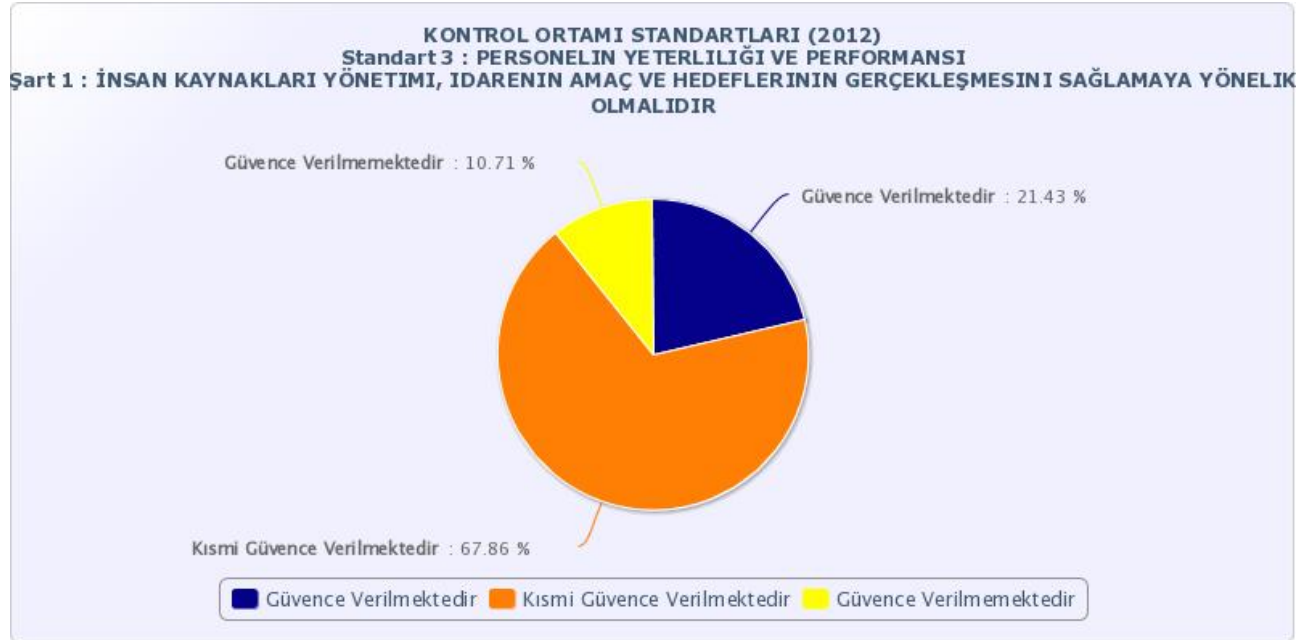


STANDART 3 : PERSONELİN YETERLİLİĞİ VE PERFORMANSI

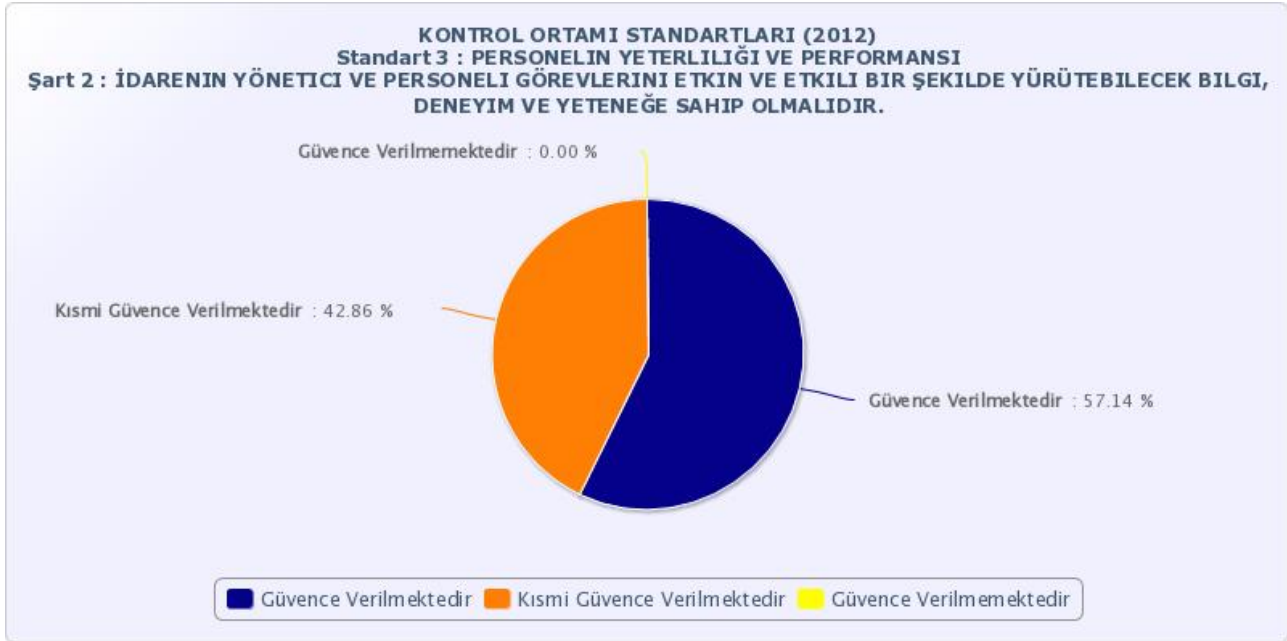
İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler alması amaçlanmıştır.



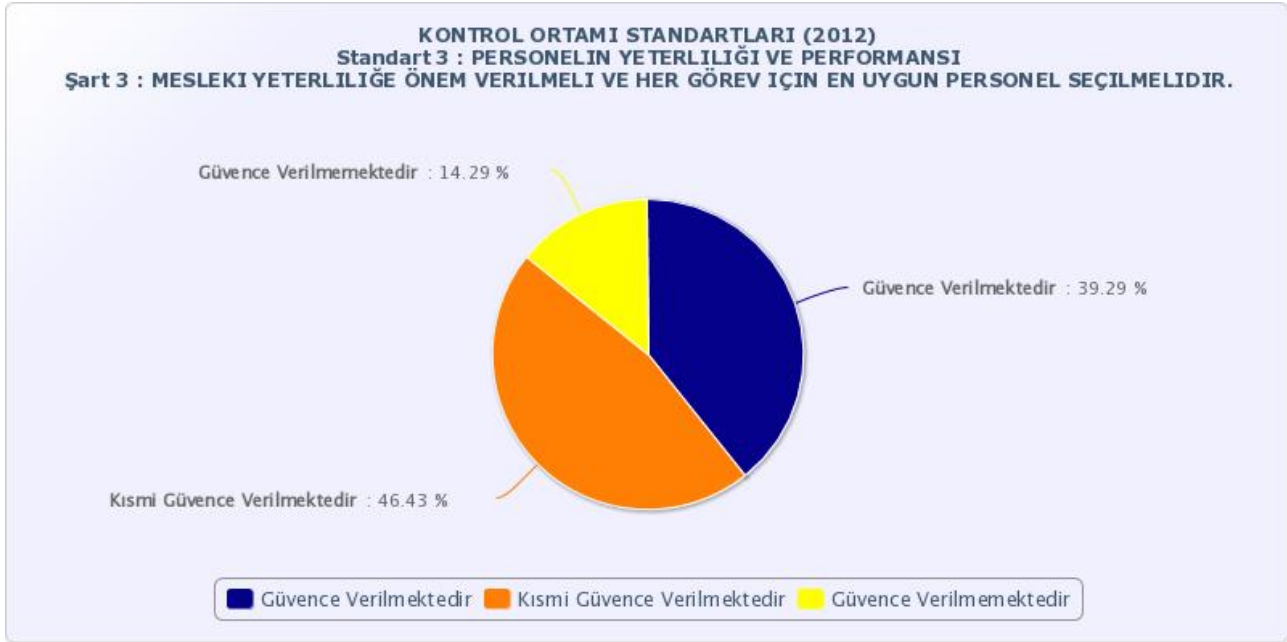
3.1. İnsan kaynakları yönetimi, idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik olmalıdır.



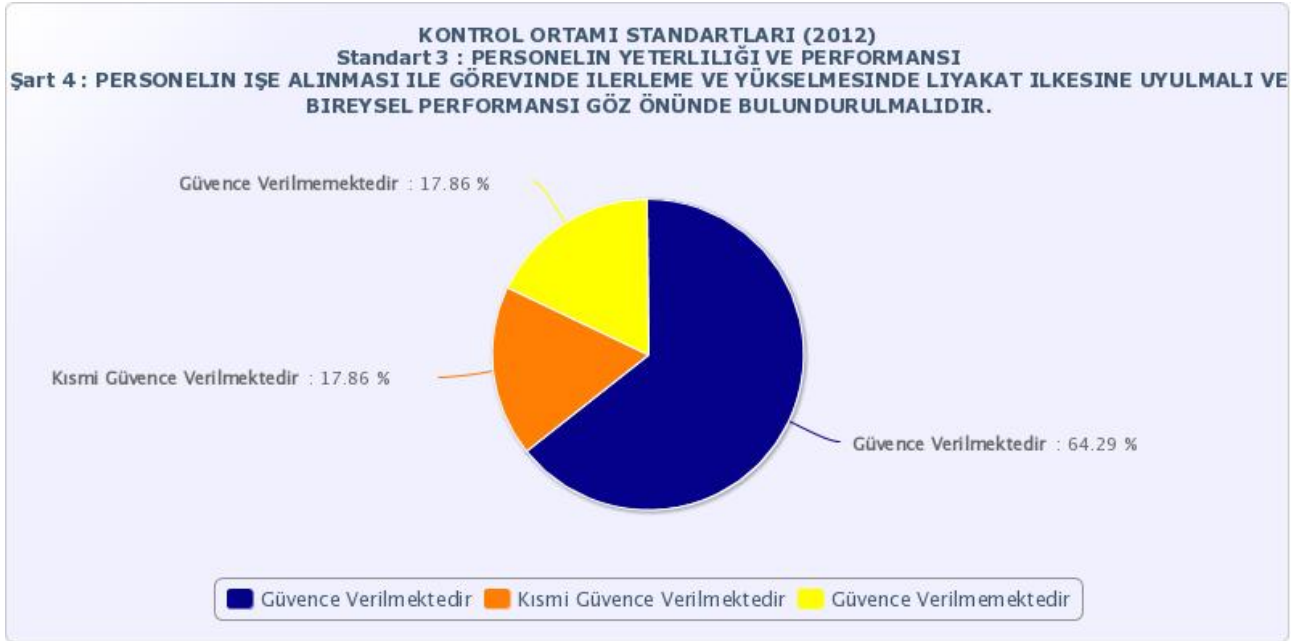
3.2. İdarenin yönetici ve personeli görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.



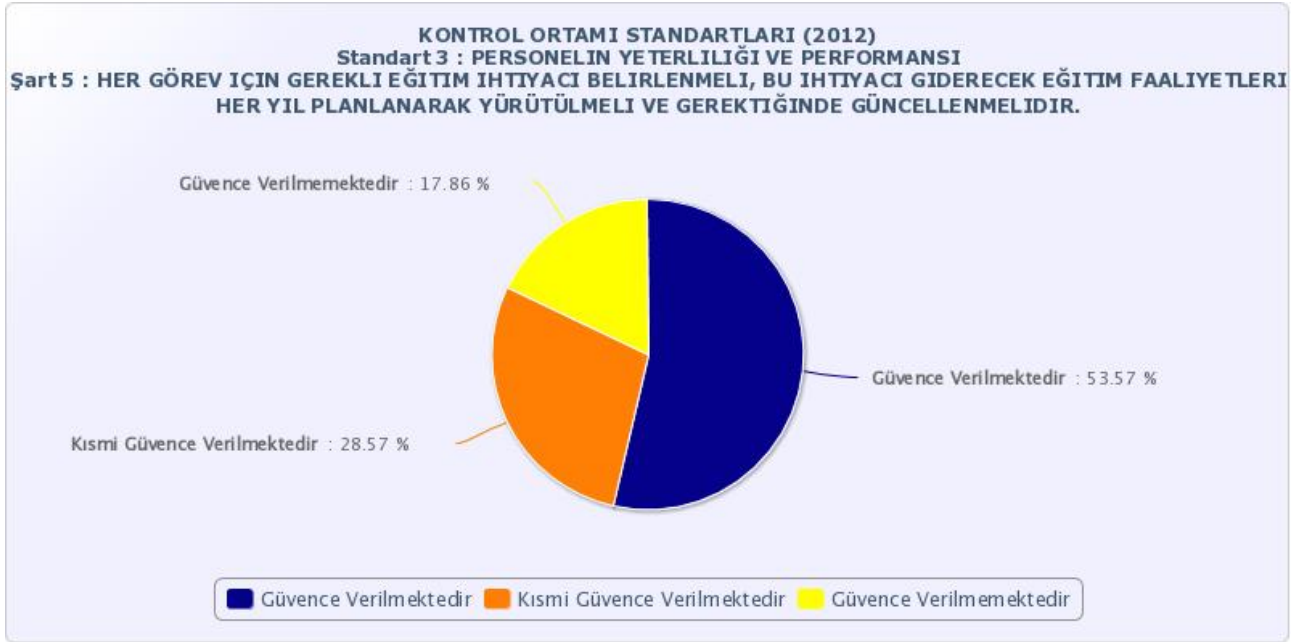
3.3. Mesleki yeterliliğe önem verilmeli ve her görev için en uygun personel seçilmelidir.



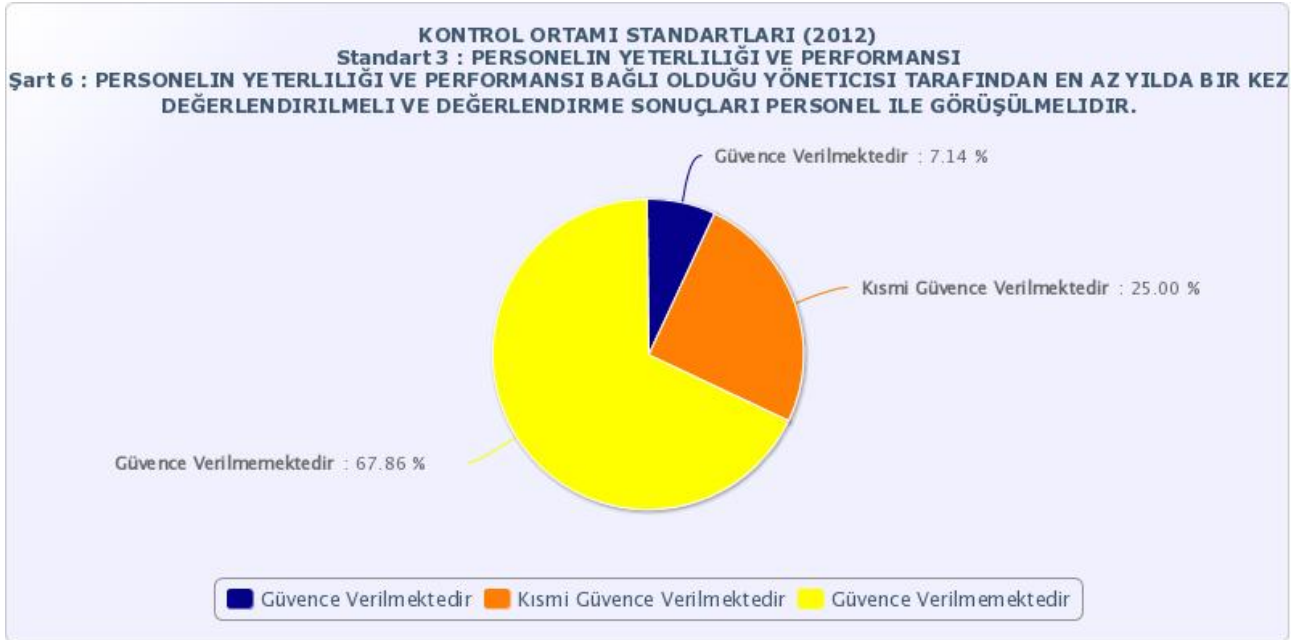
3.4. Personelin işe alınması ile görevinde ilerleme ve yükselmesinde liyakat ilkesine uyulmalı ve bireysel performansı göz önünde bulundurulmalıdır.



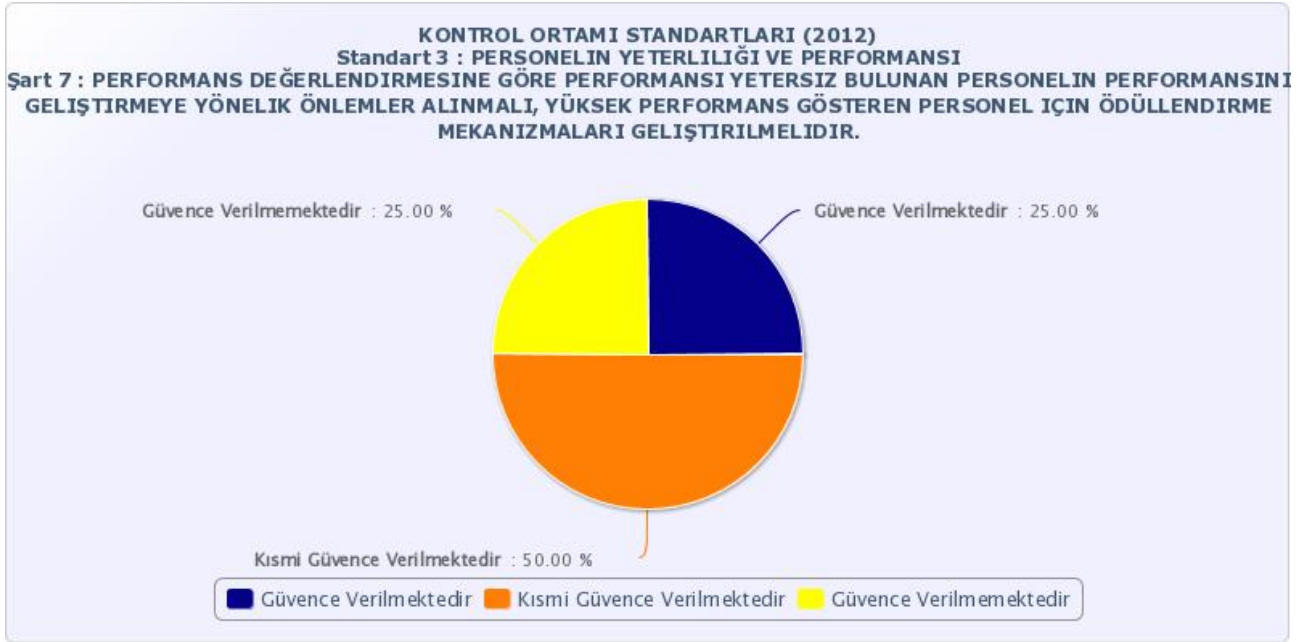
3.5. Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmeli, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeli ve gerektiğinde güncellenmelidir.



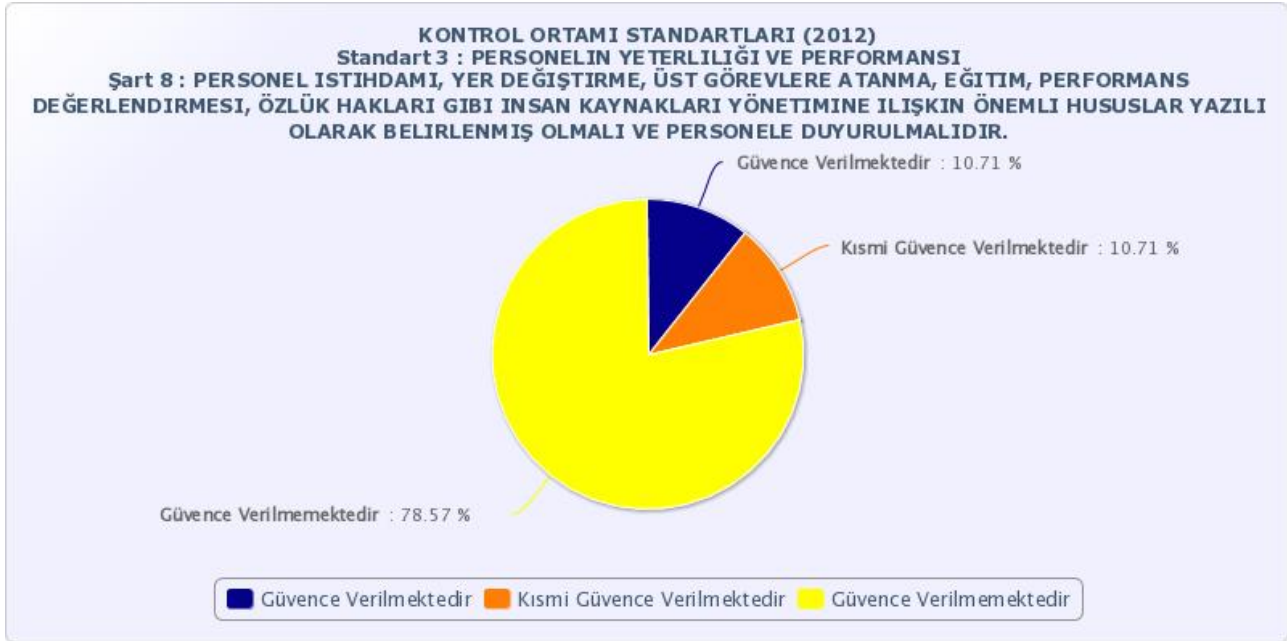
3.6. Personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir.



3.7. Performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınmalı, yüksek performans gösteren personel için ödüllendirme mekanizmaları geliştirilmelidir.

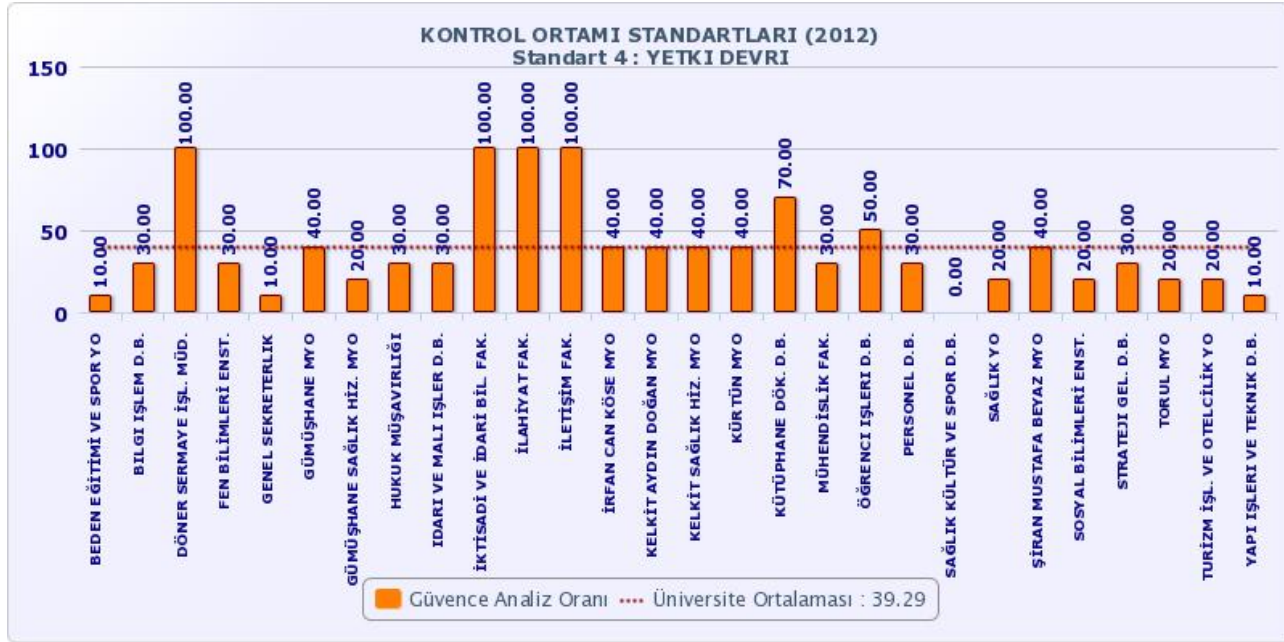


3.8. Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır



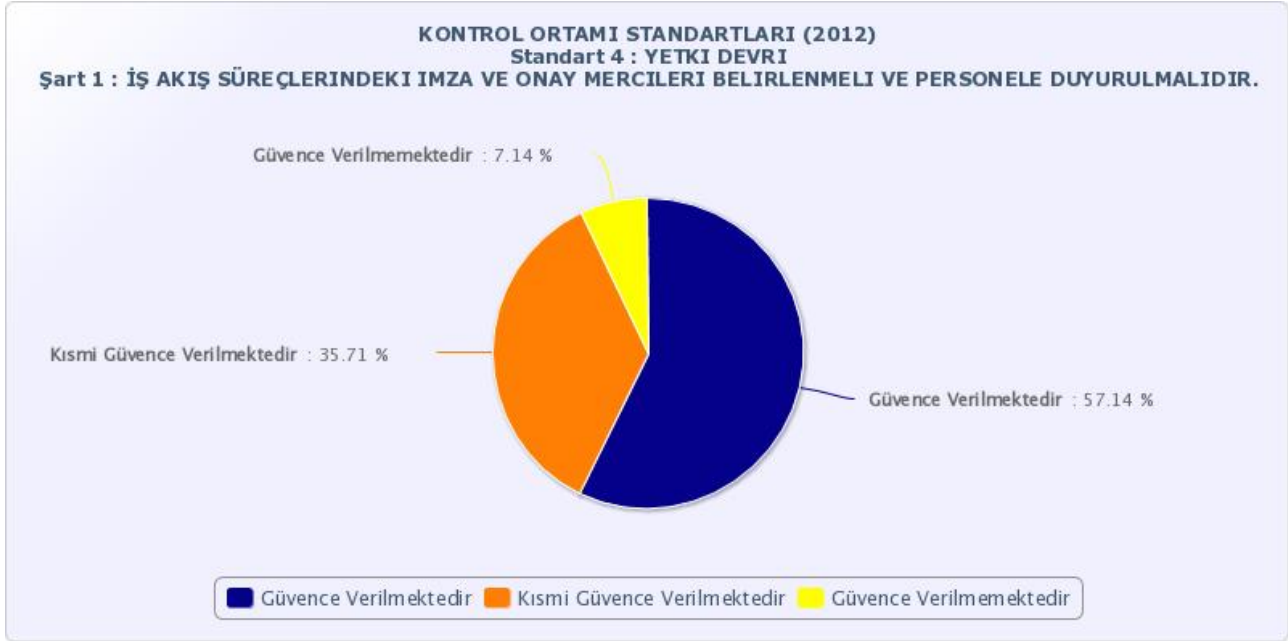
STANDART 4 : YETKİ DEVRİ

İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılması amaçlanmıştır.

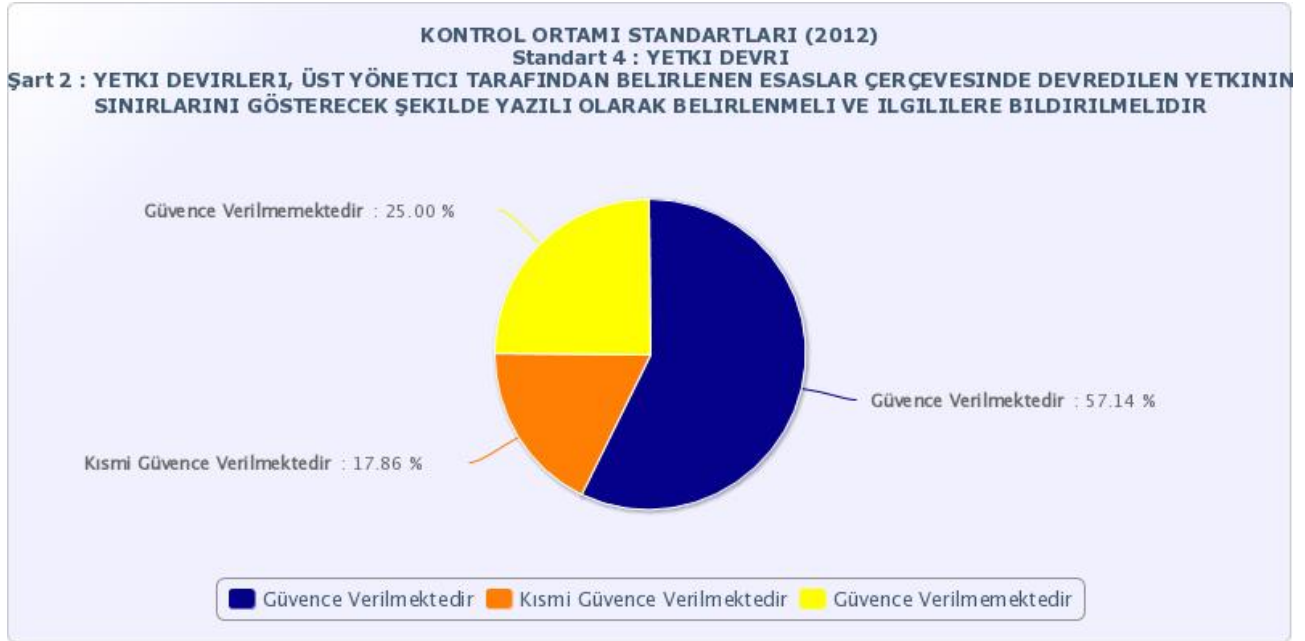


Bu standart için gerekli genel şartlar:

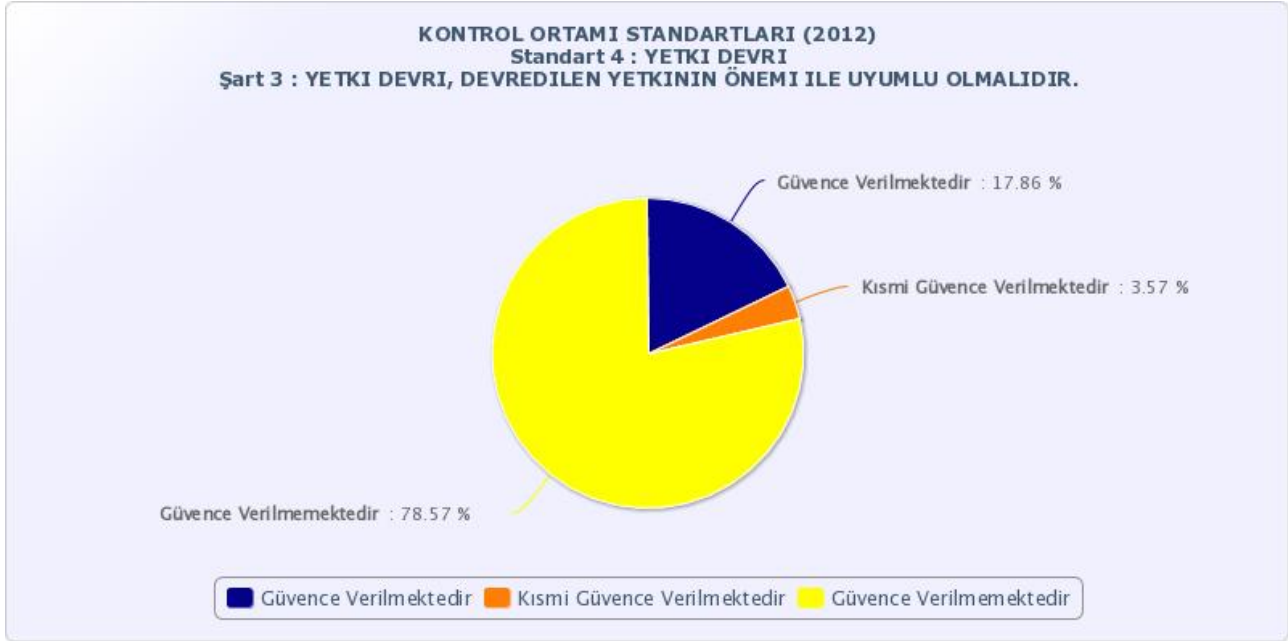
4.1. İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmeli ve personele duyurulmalıdır



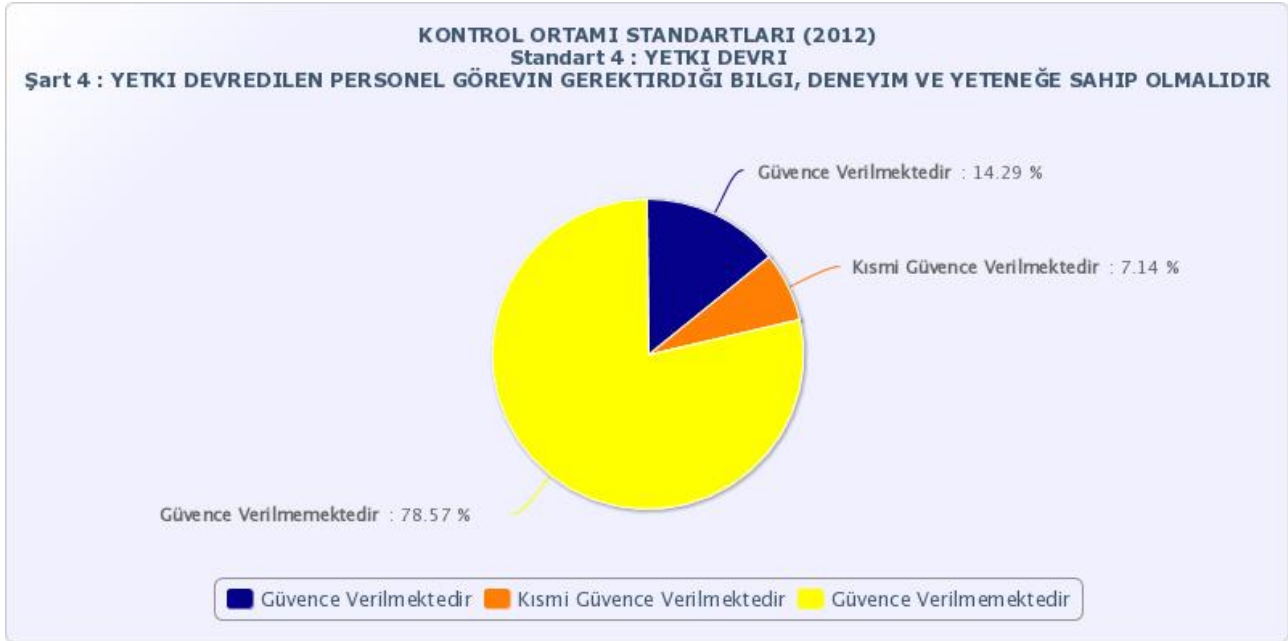
4.2. Yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir.



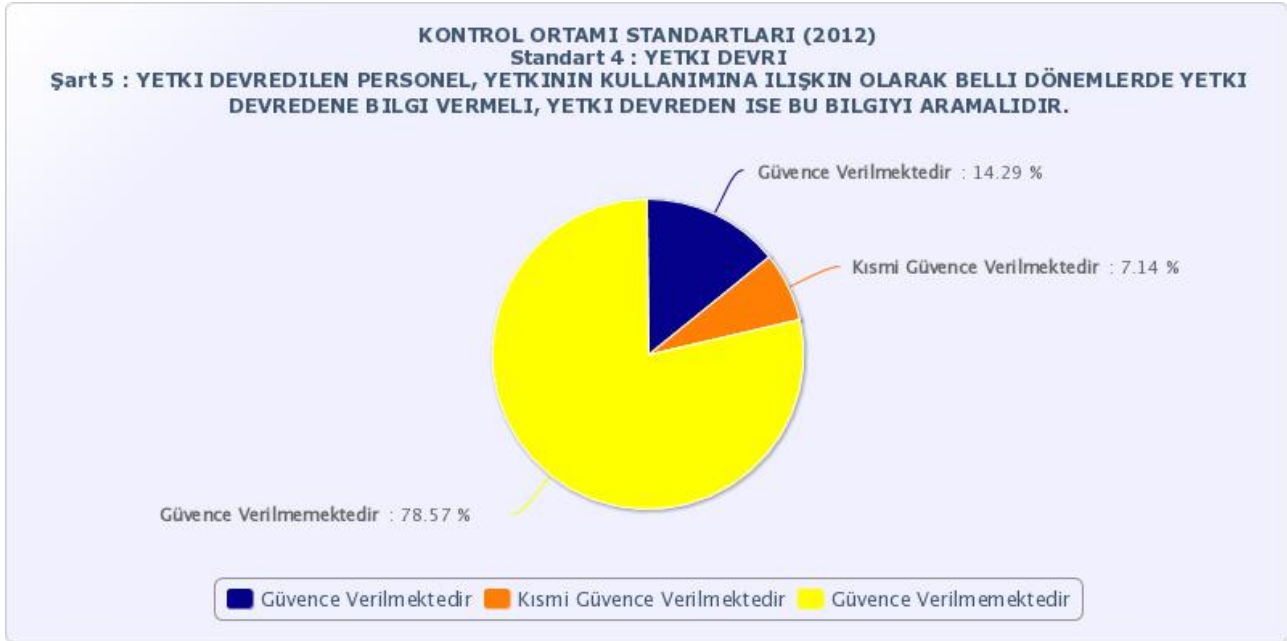
4.3. Yetki devri, devredilen yetkinin önemi ile uyumlu olmalıdır.



4.4. Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.



4.5. Yetki devredilen personel, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene bilgi vermeli, yetki devreden ise bu bilgiyi aramalıdır.



KONTROL ORTAMI ÇALIŞMALARI

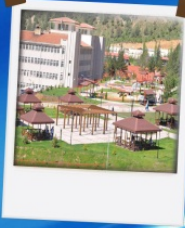
KISMI GÜVENCE VERİLEN YADA GÜVENCE VERİLMEYEN ŞARTLAR HAKKINDA BİLGİLENDİRME

Üniversitemizde yapılan çalışmalar sonucunda elde edilen veriler ışığında ilgili birimlerin Kontrol Ortamı Standartları hakkındaki eksiklikleri saptanmış olup bu eksikliklerle ilgili olarak aşağıdaki tablo oluşturulmuştur.

No	Açıklama	Sıklık
1	Birim ve kişilere yeterli bilgi verilmemesinden dolayı	5
2	Çalışmalarla ilgili altyapı çalışmalarının tamamlanmamasından dolayı	7
3	Raporlama Standartlarının hazırlanmamış olmasından dolayı	7
4	İlgili birimler hakkındaki tüm bilgi ve belgelerin web sitesine atılmamış olmasından dolayı	7
5	İlgili birimlerin Organizasyon El Kitabı hazırlamamış olmasından dolayı	8
6	Birimlerce kullanılan veya üniversitedeki tüm personelin ortak kullanımına açık olan program ve yazılımların tam olarak kullanılmaması, ilgili program veya yazılımlar hakkında yeterli tecrübelerinin olmaması	10
7	Birim içi toplantıların yetersizliği veya iç kontrol eğitimlerinin az olmasından dolayı	10
8	Üniversitemizce belirlenmiş bir İnsan Kaynakları Standart'ının olmayışı	15

No	Açıklama	Sıklık
9	İlgili birimlerde iş dağılımının tam olarak yapılmaması, iş akış şemalarının tam olarak oluşturulmaması ve personelin görev dağılımlarını tam olarak benimsememesinden dolayı	16
10	Mesleki eğitim ve hizmet içi eğitim planları hakkında gerekli düzenleme ve bilgilendirmenin olmayışından dolayı	17
11	Üniversitemiz bünyesinde görev alan personelin yeni oluşundan dolayı gerekli bilgilendirme, görev tanımlarının benimsenmesi yada iş akışının sorunsuz bir şekilde yürümemesi, çeşitli aksaklıkların yaşanmasından dolayı	19
12	Birim hassas görev envanterinin belirlenmemesinden dolayı	19
13	Üniversitemizce belirlenmiş olan bir Performans Değerlendirme Kriteri olmaması	23
14	Diğer (Staj Alanlarının yetersizliği, Görev tanımının başka birime ait olması vb.)	25
15	Üniversitemiz 2013-2017 Yılı Stratejik Planın yayınlanmamasından dolayı	28
16	Üniversitemizde Etik Komisyonun kurulmaması ve ilgili Etik Yönergelerinin yayımlanmamasından dolayı	43
17	Personel Eksikliğinden dolayı	53
18	Yetki devrinin yapılmamasından dolayı	86

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimi tarafından 2012 yılında yapılan çalışmalar sonucunda üniversitemizde faaliyet gösteren 28 birimin Kontrol Ortamı Standartları'na vermiş oldukları güvence beyanları sonucunda elde edilen veriler kullanılarak hazırlanan bu raporda, birimlerin genel ve standartlara bağlı olarak kendi çalışmalarını değerlendirebilmeleri ve diğer birimlerle kıyaslamalarını yapabilmeleri amaçlanmış olup, ilgili analiz sonucunda verilen güvence beyanları doğrultusunda birimlerin ve üniversitemizin Güvence Analiz Oranı'nı yükseltmek ve eksikliklerimizi gidermek amacıyla neler yapılması gerektiği belirlenmiştir. Belirlenen bu eksiklik veya düzenlemeler ile ilgili olarak ise "Üniversitemizin Etik Komisyonunun Kurulması ve İlgili Yönergelerin Hazırlanması" konusu hakkındaki çalışmaların devam etmesi ve kısa bir süre içinde yayımlanacak olan "Gümüşhane Üniversitesi 2013-2017 Stratejik Planı" hakkındaki düzenlemelerin tamamlanması ve "Yetki Devri" konusundaki bilgilendirme ve işlemlerin gerçekleşmesi durumunda ise yukarıda belirlenen eksikliklerin % 39,44'ü tamamlanmış olacağı, bu durumda ise birimlerin ve üniversitemizin Güvence Analiz Oranlarının yükseleceği görülmektedir.



Gümüşhane Üniversitesi

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Bağlarbaşı Mahallesi 29100 / Gümüşhane

0 456 233 75 78

strateji@gumushane.edu.tr